

**CONSELHO DE ARQUITETURA E URBANISMO DO BRASIL – CAU/BR****RELATÓRIO E PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 028/2023****PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CAU/BA DE 2021**

À

Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BR

1. INTRODUÇÃO

O Conselho de Arquitetura e Urbanismo da Bahia (CAU/BA) publicou o Relatório de Gestão do exercício de 2021 dentro das normas e prazo estipulados pelo Tribunal de Contas da União (TCU), o qual reveste-se da principal peça da Prestação de Contas daquele exercício em consonância ao artigo 10, da Resolução CAU/BR nº 200/2020.

O presente relatório e parecer é exigido pelo art. 10, inciso II, da resolução acima, e contempla a síntese das avaliações e dos resultados que fundamentaram a opinião, levados em consideração conjunta os posicionamentos das instâncias deliberativas do CAU/BA (condição de admissibilidade de apreciação pelo CAU/BR), da Gerência de Planejamento e Gestão Estratégica do CAU/BR e da Assessoria Contábil do CAU/BR, bem como o relatório e parecer conclusivo da Auditoria Independente.

Registre-se que os exames de auditoria in loco foram realizados somente pela Auditoria Independente, restringindo-se esta Auditoria Interna do CAU/BR aos exames da formalização processual e dos dados de gestão orçamentária, financeira e patrimonial obtidos das demonstrações contábeis do CAU/BA.



2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

2.1 **Orçamento de 2021** – O CAU/BA teve seu orçamento e reprogramação aprovados pelo CAU/BR com os seguintes montantes:

Grupo	Em R\$	
	Aprovado Res. CAU/BR nº 203, de 16/12/2020	Reprogramado Res. CAU/BR nº 209, de 23/09/2021
	3.869.248,67	6.301.125,87
Receita Corrente	3.309.248,67	3.461.693,68
Receita de Capital	560.000,00	2.839.432,19
Despesa Corrente	3.309.248,67	3.461.693,68
Despesa de Capital	560.000,00	2.839.432,19

2.2 **Execução orçamentária 2021** – O orçamento reprogramado do CAU/BA de R\$ 6.301.125,87 demonstrou a seguinte execução:

Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
RECEITA	6.301.125,87	4.653.910,98	1	100%
Receita Corrente	3.461.693,68	4.653.910,98	134,4%	100%
Anuidades do exercício	1.489.053,07	1.650.934,54	110,9%	35,5%
Anuidades de exercícios anteriores	375.833,43	503.544,16	134,0%	10,8%
Taxas de RRT	1.401.938,76	1.998.757,31	142,6%	42,9%
Juros e multas sobre anuidades	146.252,78	219.779,17	150,3%	4,7%
Rendimentos de aplicações financeiras	30.000,00	212.939,21	709,8%	4,6%
Demais receitas correntes	18.615,64	67.956,59	365,1%	1,5%
Receita de Capital	2.839.432,19	1	1	1
Superávit financeiro	2.839.432,19	1	1	1
DESPESA	6.301.125,87	2.495.773,88	39,6%	100%
Despesa Corrente	3.447.353,83	2.478.441,88	71,9%	99,3%
Remuneração de empregados	998.773,51	973.878,89	97,5%	39,0%
Encargos sociais sobre folha	286.673,09	281.646,88	98,2%	11,3%
Ressarcimentos e fundo de reserva CSC	259.101,49	259.101,49	100,0%	10,4%
Limpeza e conservação e outras	683.533,20	215.514,39	31,5%	8,6%
Convênios	185.712,00	148.000,00	79,7%	5,9%
Locação do imóvel sede	128.220,80	128.220,80	100,0%	5,1%
Benefícios a empregados	181.190,00	122.149,48	67,4%	4,9%
Repasses ao Fundo de Apoio	72.887,99	72.887,99	100,0%	2,9%
Tarifas bancárias	72.430,00	70.867,95	97,8%	2,8%
Consultoria contábil	74.800,00	65.515,68	87,6%	2,6%
Telecomunicações	39.906,16	24.276,69	60,8%	1,0%
Locação de ar-condicionado e impressora	30.000,00	24.003,00	80,0%	1,0%
Comunicação e divulgação	21.310,00	16.911,36	79,4%	0,7%
Energia elétrica e água	36.874,88	14.088,78	38,2%	0,6%



Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução	% sobre o grupo
Passagens a Conselheiros e convidados	91.000,00	11.426,97	12,6%	0,5%
Impostos e taxas	11.099,46	11.099,46	100,0%	0,4%
Aquisição sistema de pesquisa de preços	9.875,00	9.875,00	100,0%	0,4%
Material de consumo	28.448,16	8.349,00	29,3%	0,3%
Diárias a Conselheiros e convidados	91.609,34	7.818,24	8,5%	0,3%
Despesas miúdas e de pronto pagamento	17.000,00	6.681,01	39,3%	0,3%
Remuneração/intermediação de estagiários	33.679,86	3.528,33	10,5%	0,1%
Demais despesas correntes ²	93.228,89	2.600,49	2,8%	0,1%
Despesa de Capital	2.839.432,19	17.332,00	0,6%	0,7%
Máquinas, equipamentos e sistemas	439.432,19	17.332,00	3,9%	0,7%
Aquisições de imóveis e reformas	2.400.000,00	0,00	0,0%	0,0%
Reserva de Contingência	14.339,85	0,00	0,0%	0,0%
Superávit Orçamentário		2.158.137,10		

¹ O item **Superávit Financeiro** compõe o grupo Receita de Capital apenas para o equilíbrio orçamentário, não se tratando de receita, portanto não sujeito a execução.

² O item **Demais despesas correntes** representa o somatório de valores de diversas naturezas de despesas que tomadas individualmente são pouco relevantes.

2.2.1 Arrecadação – As receitas de arrecadação de anuidades do exercício (R\$ 1.650.934,54) e de taxas de Registros de Responsabilidade Técnica – RRT (R\$ 1.998.757,31) apresentaram desempenhos satisfatórios, ultrapassando 10,9% e 42,6% os valores orçados, respectivamente. Destaque-se a arrecadação de anuidades de exercícios anteriores (R\$ 503.544,16), superando 34% a expectativa, representando 10,8% da receita corrente.

2.2.2 Superávit Financeiro – Tomando-se o critério conservador¹, o CAU/BA dispunha de superávit financeiro do exercício anterior no valor de R\$ 6.366.899,31, tendo previsto a utilização de R\$ 2.839.432,19, utilizando apenas 0,6% deste valor. A previsão de utilização destes recursos direcionou-se para cobertura de despesas de capital, em conformidade com o item 3.8 das diretrizes orçamentárias de 2021 do CAU.

¹ As normas conceituam tal superávit como resultante da diferença entre o Ativo e Passivo Circulantes. Entretanto, pelo princípio contábil do conservadorismo ou prudência (critério adotado pelo CAU), estipulou-se cálculo pela diferença entre a Disponibilidade financeira e o Passivo Circulante, vez que os créditos do Ativo Circulante não detêm liquidez imediata.

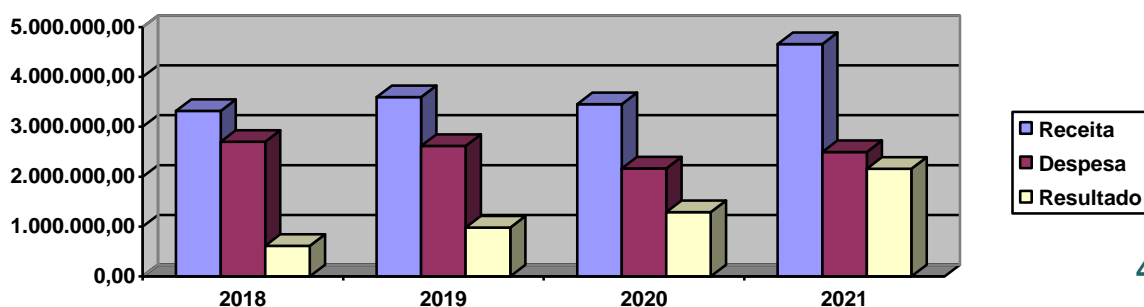


2.2.3 Despesas de Pessoal e Encargos – R\$ 1.377.675,25 – Corresponderam a 55,2% da despesa total. Com relação ao previsto no item 3.7 das diretrizes orçamentárias de 2021 do CAU, tais despesas representaram 27% da receita arrecadada, bem abaixo do limite de 55% previsto na diretriz.

2.3 Execução orçamentária comparativa – Levando-se em consideração as principais naturezas de receita e de despesa, o CAU/BA apresentou o seguinte desempenho nos últimos quatro exercícios:

Especificação	2018	2019	2020	2021
RECEITA	3.315.156,34	3.596.837,76	3.454.832,83	4.653.910,98
Receita Corrente	3.315.156,34	3.596.837,76	3.454.832,83	4.653.910,98
Anuidades	1.576.571,31	1.699.315,06	1.851.586,05	2.154.478,70
Taxas de RRT	1.336.490,49	1.544.151,87	1.413.319,74	1.998.757,31
Juros e multas sobre anuidades	143.102,85	128.523,88	113.665,03	219.779,17
Rendimentos aplicações financeiras	215.524,40	168.170,34	47.077,20	212.939,21
Demais receitas correntes	43.467,29	56.676,61	29.184,81	67.956,59
DESPESA	2.701.547,06	2.614.219,93	2.166.599,59	2.495.773,88
Despesa Corrente	2.696.747,06	2.611.480,35	2.151.451,59	2.478.441,88
Pessoal e encargos	1.328.037,46	1.301.904,55	1.318.034,37	1.377.675,25
Serviços de terceiros	597.470,73	622.471,70	468.581,41	510.529,15
Ressarcimentos/Fundo de Reserva CSC	254.750,15	210.541,00	96.827,48	259.101,49
Convênios	7.872,35	25.735,92	130.000,00	148.000,00
Repasse ao Fundo de Apoio	96.594,00	52.483,30	44.301,38	72.887,99
Tarifas bancárias	55.554,88	60.803,90	56.370,40	70.867,95
Diárias/passagens Conselheiros/convidados	279.267,44	253.297,53	19.390,93	19.245,21
Material de consumo	20.453,08	28.454,95	5.679,93	8.349,00
Diárias e passagens a empregados	49.401,81	46.227,95	2.647,28	0,00
Demais despesas correntes	7.345,16	9.559,55	9.618,41	11.785,84
Despesa de Capital	4.800,00	2.739,58	15.148,00	17.332,00
Bens móveis	4.800,00	2.739,58	15.148,00	17.332,00
Superávit Orçamentário	613.609,28	982.617,83	1.288.233,24	2.158.137,10

Gráfico: Resultados orçamentários comparados 2018 – 2021



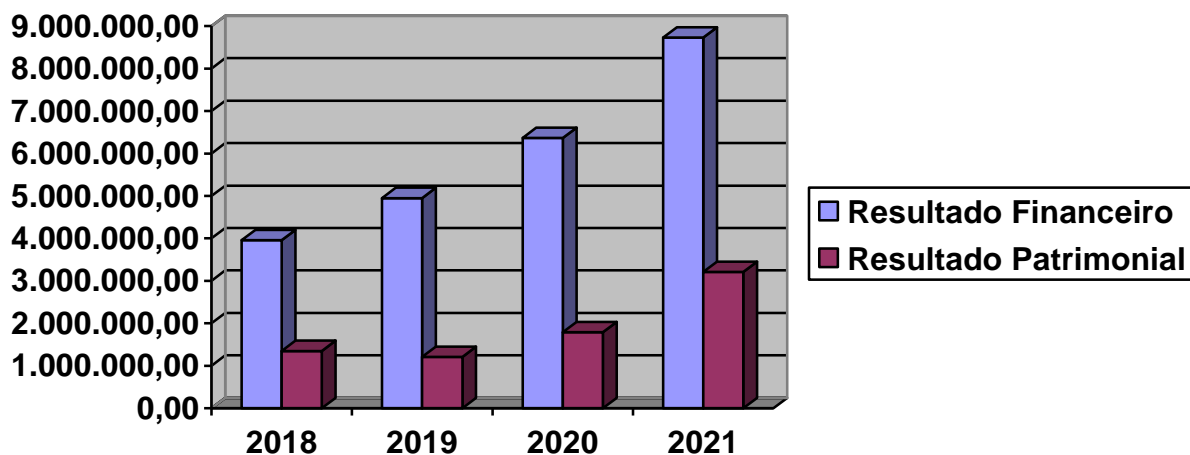


2.4 Resultados financeiro e patrimonial (comparativos) – Levando-se em consideração os grupos de contas, o CAU/BA apresentou a seguinte estatística nos últimos quatro exercícios:

Especificação	Em R\$			
	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
ATIVO	5.338.924,03	6.564.016,90	8.507.451,12	10.720.468,99
Ativo Circulante	5.231.135,01	6.356.681,94	8.150.127,09	10.520.463,73
Disponibilidade em bancos	4.127.391,16	5.137.764,32	6.656.763,69	8.897.525,98
Anuidades a receber	2.547.159,95	1.213.343,35	1.486.663,42	1.615.479,53
(-) Ajuste p/perdas de créditos	(1.447.115,13)	0,00	0,00	0,00
Outros créditos a recuperar	3.699,03	5.574,27	6.699,98	7.458,22
Ativo Não-Circulante	107.789,02	207.334,96	357.324,03	200.005,26
Créditos de anuidades	0,00	1.916.620,81	2.497.845,72	3.064.627,38
(-) Ajuste p/perdas de créditos	0,00	(1.796.226,53)	(2.222.063,60)	(2.944.443,34)
Bens móveis/intangíveis (depreciado)	107.789,02	86.940,68	81.541,91	79.821,22
PASSIVO	5.338.924,03	6.564.016,90	8.507.451,12	10.720.468,99
Passivo Circulante	171.569,32	189.469,47	289.864,38	168.106,02
Fornecedores	42.715,51	39.323,88	140.639,37	42.623,31
Provisões de férias e encargos	93.304,81	112.656,89	111.159,96	82.251,67
Demais obrigações	35.549,00	37.488,70	38.065,05	43.231,04
Patrimônio Líquido	5.167.354,71	6.374.547,43	8.217.586,74	10.552.362,97
Superávit do exercício	1.348.963,17	1.207.192,72	1.791.040,28	3.208.802,78
Superávit acumulado	3.818.391,54	5.167.354,71	6.426.546,46	7.343.560,19
Superávit Financeiro¹	3.955.821,84	4.948.294,85	6.366.899,31	8.729.419,96
Superávit Patrimonial	1.348.963,17	1.207.192,72	1.791.040,28	3.208.802,78

¹ Superávit financeiro calculado pelo método conservador, resultante da diferença entre a Disponibilidade financeira e o Passivo Circulante (vide critério no item 2.2.2 deste relatório).

Gráfico: Resultados financeiros e patrimoniais comparados 2018 – 2021





3. EXECUÇÃO DO PLANO DE AÇÃO

A Gerência de Planejamento e Gestão Estratégica do CAU/BR analisou qualitativa e quantitativamente o Plano de Ação previsto frente ao executado pelo CAU/BA no exercício de 2021, demonstrando resumidamente os resultados a seguir:

3.1 Efetividade das iniciativas estratégicas de 82,8% mediante a aplicação de 39,6% dos recursos previstos.

Registre-se que a baixa aplicação dos recursos previstos resultou da não efetivação da despesa de capital, no valor previsto de R\$ 2,8 milhões, equivalente a 45,1% do total orçado para a despesa.

3.2 Cumprimento das diretrizes estratégicas – Aplicação de recursos

BASE DE CÁLCULO	LIMITES		Reprogramação 2021	Executado 2021	Execução %
			Valor	543.416,88	517.438,63
	Fiscalização (mínimo de 15 % do total da RAL)	%	16,3%	12,0%	(4,3)
		Valor	572.635,17	475.287,86	83,0
	Atendimento (mínimo de 10 % do total da RAL)	%	17,1%	11,0%	(6,1)
		Valor	379.299,97	117.752,16	31,0
	Comunicação (mínimo de 3% do total da RAL)	%	11,4%	2,7%	(8,6)
		Valor	60.621,76	60.000,00	99,0
	Patrocínio (máximo de 5% do total da RAL)	%	1,8%	1,4%	(0,4)
		Valor	782.515,96	609.160,09	77,8
	Objetivos Estratégicos Locais (mínimo de 6 % do total da RAL)	%	23,4%	14,1%	(9,3)
		Valor	88.719,84	88.000,00	99,2
	Assistência Técnica (mínimo de 2% do total da RAL)	%	2,7%	2,0%	(0,6)
		Valor	38.000,00	23.660,15	62,3
	Reserva de Contingência (até 2 % do total da RAL)	%	1,1%	0,5%	(0,6)
LIMITES			Reprogramação 2021	Executado 2021	Execução %
		Valor	1.282.897,48	1.255.525,77	97,9
	Despesas com Pessoal (máximo de 55% sobre as Receitas Correntes)	%	37,1%	27,0%	(10,1)
		Valor	31.000,00	-	-
	Capacitação (mínimo de 2% e máximo de 4% da Folha de Pagamento)	%	2,2%	0,0%	(2,2)



3.2.1 Conforme as execuções destacadas nos quadros acima, registre-se o não atingimento dos limites mínimos de aplicação de recursos em fiscalização, comunicação e capacitação de pessoal.

Registre-se que o CAU/BA emitiu as devidas justificativas para os limites não atingidos.

4. POSICIONAMENTOS DAS INSTÂNCIAS DELIBERATIVAS, DA ASSESSORIA CONTÁBIL E DAS AUDITORIAS

4.1 Instâncias deliberativas do CAU/BA

A Comissão de Planejamento e Finanças do CAU/BA emitiu os Pareceres CPF nº 001, 002, 003/2021 e 001/2022 pelas **aprovações das Prestações de Contas** trimestrais do estadual relativo ao exercício de 2021, **sem ressalva** ou recomendação, posicionamentos seguidos pelo Plenário do CAU/BA, mediante as Deliberações Plenárias nº 023, 030, 037/2021 e 007/2023, de 28/03/2023.

4.2 Assessoria contábil

Conforme o Relatório Contábil CAU/BR nº 016/2022, de 11/02/2022, a empresa contratada pelo CAU/BR, ATA Contabilidade e Auditoria, responsável pela assessoria e análises contábeis junto relativas ao CAU/BR e aos CAU/UF, concluiu: *“Tendo em vista que **não constatamos nenhuma falha nos registros e demonstrativos contábeis** do exercício de 2021 do CAU BA, informamos que a esta prestação de contas está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR”*.

4.3 Auditoria independente

As contas do CAU/BA relativas ao exercício de 2021 foram auditadas pela empresa contratada, AUDIMEC Auditores Independentes, responsável por expressar opinião sobre as demonstrações contábeis do estadual, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.



O "Relatório dos Auditores Independentes Acerca de Demonstrações Contábeis de 31/12/2021", integrante da prestação de contas, expressa opinião que tais **demonstrações apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira** do Conselho de Arquitetura e Urbanismo da Bahia – CAU/BA, **sem ressalva**.

4.4 Auditoria interna

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas do CAU/BA de 2021, aos aspectos de gestão demonstrados, posicionamentos das instâncias deliberativas do estadual, assessoria contábil contratada pelo CAU/BR e ao relatório e parecer da Auditoria Independente, forma-se opinião pela **regularidade** do referido processo.

Brasília, DF, 30 de março de 2023.

Helder Baptista da Silva
Chefe de Auditoria CAU/BR